

# 基于“税务”风险防范视角的企业内控管理分析

杜瑞瑞

中铝山西新材料有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i1.1245

**[摘要]** 在经济整体发展格局多元化背景下,给财税管理体系建设形势带来不同程度的变化,企业经营环境愈发复杂。为了合理控制企业经营风险,改善税务负担,财务管理部门要综合考虑税收政策,结合企业自身实际情况,站在内控角度优化财税风险防范,构建健全的税务风险预警和控制机制,控制企业税务风险,避免发生严重的风险问题。基于此,本文概述了企业税务风险,分析了企业税务风险控制方面存在的问题和风险防范工作的重要性,并根据问题提出针对性解决意见,帮助企业有效规避税务风险,促进企业实现可持续发展。

**[关键词]** 内部控制; 税务风险; 风险防范

**中图分类号:** F27 **文献标识码:** A

## Enterprise internal control management analysis based on“Tax” risk prevention perspective

Ruirui Du

Chinalco Shanxi New Materials Co., Ltd

**[Abstract]** under the background of the diversification of the overall economic development pattern, the financial and tax management system construction situation has changed to different degrees, and the business environment of enterprises has become more and more complex. In order to control the business risk reasonably and improve the tax burden, the financial management department should consider the tax management system comprehensively and optimize the financial and tax management system from the angle of internal control according to the actual situation of the enterprise itself, build a sound tax risk early warning and control mechanism, control the enterprise tax risk, avoid serious risk problems. Based on this, this paper analyzes the problems existing in the enterprise tax risk control and the importance of the risk prevention work, and puts forward the corresponding solutions according to the problems, to help enterprises effectively avoid tax risks and promote enterprises to achieve sustainable development.

**[key words]** internal control; tax risk; risk prevention

### 前言

随着全球经济一体化不断深入,企业在追求业务增长和拓展的同时,面临的税务风险也日益增加,如何有效防范和规避税务风险,已成为企业管理中的重要课题。而加强企业内部控制管理是规避税务风险的关键点,本文将从税务风险防范的视角,对企业的内控管理进行分析和研究。在现代全球经济环境下,每个地区的税收法规都有其独特性,无形中增加企业税务管理的复杂性。如果企业不能很好地理解这些法规,很可能面临税务违规的风险。同时,税务风险防范涉及到企业财务管理,财务报告是反映企业运营情况的重要工具,而其中的税务信息则直接反映了企业的税务状况。如果企业的税务信息不完整,就可能影响财务报告的可靠性,进而影响企业的声誉和经营。因此,从税务风

险防范的角度出发,加强企业的内部控制管理是十分必要的。通过建立健全的内控制度,可以有效地减少税务风险的发生,保护企业的资产和声誉<sup>[1]</sup>。

### 1 企业税务风险概述

企业税务风险是指企业的涉税行为因未能正确有效遵守税收法规,导致企业未来利益的可能损失。这些风险可能来自于企业经营活动的各个方面,如业务流程、税收筹划、税务申报等企业税务风险。通常表现为企业因未能正确有效遵守税收法规而遭受的处罚,包括罚款、滞纳金等,这些处罚不仅会给企业带来直接的经济损失,还会影响企业的声誉和信誉,对企业的长期发展产生负面影响。同时,企业在未能正确有效遵守税收法规时,会产生资金和时间的浪费,企业要花费更多时间和精力去处理

税务问题,并面对税务机关的审查和审计,从而给企业带来额外的成本和压力。此外,企业税务风险表现为企业利益损失,如企业因未能享受应有的税收优惠政策,失去部分经济利益,或者因未能合理规划税务,承担不必要的税负等。因此,对于企业来说,识别和评估税务风险是非常重要的,企业要建立健全的内部控制制度,规范涉税行为,加强税务管理,防范税务风险。并积极配合税务机关的审查和审计,及时解决税务问题,以降低企业税务风险。

## 2 控制内部税务风险对企业的重要性

### 2.1 有利于提升企业效益创造能力

首先,保护企业的财务稳定。纳税是企业的重要义务,但税务政策经常发生变化,企业要及时了解这些变化。如果企业无法有效控制税务风险,会导致税收合规缺失,进而产生罚款,给企业的财务状况带来巨大压力。通过建立健全的内部税务合规监管机制,企业能预防税务风险,确保纳税义务及时履行,有利于保持财务稳定,并为企业的发展提供可靠的资金支持;其次,有利于优化企业的税收筹划,最大限度地减少税负。在税收法规允许的范围内,企业通过合理的税收筹划来降低税负,提高效率。但如果缺乏对税务风险的认知,企业无法有效地进行合理的税收筹划。控制内部税务风险能帮助企业识别潜在的税务风险点,并采取相应措施以规避。同时,需要合规人员和税务专家紧密合作,及时了解税收优惠政策和减免政策,以便合理利用,降低税收负担;最后,有利于提高企业的声誉和形象。企业作为社会的一员,应该履行社会责任,合法纳税是其中重要的方面。通过始终遵守税收法律法规和税收合规、控制内部税务风险,企业能树立良好的税务形象,获得社会的认可和尊重,有助于企业在市场竞争中赢得更多合作机会,为企业提供更多的发展空间和资源支持。

### 2.2 降低企业实际成本

控制内部税务风险不仅能减少企业因税务问题而遭受的罚款,还能降低企业的实际成本,增强企业的竞争力。如果企业未能遵守税法规定,可能会面临税务机关的税务检查和处罚。这些处罚包括补缴税款、滞纳金以及其他相关罚款,这将直接增加企业的财务负担,降低企业的盈利能力。通过控制内部税务风险,企业能及时了解并遵守相关税法规定,减少因税务问题而遭受的经济损失,从而降低实际成本。同时,控制内部税务风险能增强企业的竞争力,及时了解税法法规变动,通过控制内部税务风险,企业建立健全的内部管理制度,完善财务报告和税务申报流程,提高对税法变动的敏感度和应对能力,更好地规避潜在的税务风险,确保合规经营,并在税收政策的变动中获得税收优惠和减免机会,为企业节约成本,提供企业核心竞争力,增强企业的发展潜力和市场份额。

### 2.3 提升企业管理能力

在现代商业环境中,税务风险已经逐渐成为企业管理的重要方面,对企业管理者而言,掌握税务知识和控制税务风险已经变得至关重要。(1)有助于提高企业的合规能力。税收法律法规

繁多复杂,企业必须严格遵守相关规定,确保纳税申报的及时准确。通过建立完善的内部控制机制,企业可以有效地监督和管理涉税事务,减少违规行为的发生。这种合规的意识和操作能力将有助于提升企业的整体管理水平;(2)提升企业的财务管理能力。税务风险的控制需要企业具备良好的财务管理能力,包括财务数据的准确性、财务报表的透明度等方面。只有在严格的财务管理下,企业才能及时了解自身的财务状况,做出准确的经营决策。通过控制内部税务风险,企业将进一步强化财务管理,提高财务数据的可靠性和准确性,从而提升整体管理能力;(3)加强企业的风险意识和风险管理能力。税务风险是企业面临的一种重要风险,对企业的经营活动产生直接的影响。通过控制内部税务风险,企业将更加重视风险管理,建立健全的风险管理机制,提高对潜在风险的识别和应对能力。这种风险意识和风险管理能力的提升将为企业未来的发展奠定坚实的基础<sup>[2]</sup>。

## 3 基于“税务”风险防范视角的企业内控管理措施

### 3.1 明确税务合规责任

随着全球经济的发展和金融市场的不断开放,税务合规成为了企业面临的重要挑战。为了确保企业在税务方面的合法合规运营,企业内控管理中明确税务合规责任显得尤为重要。税务合规是指企业按照国家税法和相关法规的规定,如实履行纳税义务,并遵守相关税务规定的行为。税务合规风险主要包括税收申报不准确、逃税、偷税漏税等问题,这些都可能给企业带来巨大的经济损失和声誉风险。在企业内控管理中,想要明确税务合规责任,就必须建立健全的内部控制体系,企业应根据其经营规模,制定相应的税务合规制度和流程,并建立相应的岗位责任制。通过详细的岗位职责描述和明确的权限分配,确保每个岗位的责任边界清晰,并且责任人对税务合规的重要性有清晰的认知和责任感。此外,企业领导层应树立正确的税收观念,对税务合规工作高度重视,将税务合规视为企业发展的重要支撑。领导层应做好示范,自觉遵守法守规,为员工树立榜样。

### 3.2 构建风险识别和评估机制

在现代企业管理中,风险管理是一项至关重要的工作,作为企业内控管理的重要组成部分,构建风险识别和评估机制对于企业的可持续发展至关重要。税务风险是企业面临的重要风险,也是企业发展的基石。随着国家税收法规不断完善,税务监管力度持续增加,企业应对税务风险的压力呈现逐年递增,所以在构建风险识别和评估机制时,必须将税务风险纳入考虑范围。企业要建立健全的税务合规制度和流程,规范税务操作,防范潜在的税务违规风险,通过风险识别和评估机制对企业税务风险进行全面梳理,确定税务风险的发生概率和影响程度,便于企业可以在事前预防、事中监控和事后反馈的过程中及时发现风险,制定相应风险应对措施,从而减少税务风险对企业经营活动的影响,提高内控管理的效率和精确性<sup>[3]</sup>。

### 3.3 加强内部审计和监控

随着全球经济的发展,税务风险对企业运营的影响日益凸显,企业要采取一系列有效的方法来防范税务风险,其中加强内部审计和监控是非常重要的手段。税务风险包括税收政策变化、不合规行为、税款申报错误等多个方面,通过内部审计和监控,企业能及时发现并纠正存在的问题,避免因税务风险而带来的经济和声誉损失,提高企业的运营效率,优化税务筹划,降低税务成本。而想要加强内部审计和监控,要建立健全的内部控制制度和内部报告制度,确保决策、风险管理和法律合规的有效执行,设立独立审计和监控部门,对企业各项经营活动进行全面审计。此外,采用现代信息技术手段,如数据挖掘和人工智能等,可以提高内部审计和监控的准确性<sup>[4]</sup>。

### 3.4加强人员培训和意识教育

在企业内控管理中加强人员培训和意识教育则是防范税务风险的重要举措,通过加强人员培训能提升员工税收法律法规的意识和素质。税务法规日新月异,员工只有具备全面了解和熟悉税收政策的知识储备,才能更好地履行自身职责,减少税务违规的风险。因此,企业应该加大对员工税务培训的投入,定期组织相关培训课程,使员工掌握最新的税务政策和法规。培训内容主要包括税务政策解读、税收申报流程以及税务风险案例分析等,以提高员工的专业水平,确保企业在税务方面合规运营。同时,要开展意识教育工作,企业要通过内部宣传、会议讲座等形式,向员工传达税务风险的重要性和后果,以及诚信纳税的价值,要引导员工牢固树立合法纳税的意识,增强纳税自觉性,杜绝偷逃税行为的发生。另外,企业可以设置奖励机制,加强员工税务意识,减少税务风险。通过加强员工的税收诚信意识教育,使其成为企业抵御税务风险的第一道防线。并将人员培训和意识教育与监督检查相结合,建立健全的内部控制体系,明确责任分工和权限,提供必要的资源支持。还应对员工的税收管理进行常态化监督,及时发现问题并加以解决。只有在具备高水平的内部控制和有效的监管机制下,人员培训和意识教育才能达到预期效果,有效地预防税务风险<sup>[5]</sup>。

## 4 总结

综上所述,税务风险是企业经营过程中不可忽视的重要因素,合理的税务风险防范措施对于企业的可持续发展具有重要作用。为此,在企业内控管理中,基于税务风险的防范视角需要引起足够的重视,加强相关的分析和总结。

(1) 建立完善的内部控制体系,以确保税务活动的合规性。这包括建立规范的税务政策和流程,明确各个环节的职责和权限,避免个别员工超越职权从事涉税活动,同时加强对员工的税法培训,提高他们的税务意识和合规意识。

(2) 加强对税务风险的识别和评估,并采取适当的风险防范措施。根据企业的经营特点和行业特点,有针对性地分析可能存在的税务风险,如异常交易、虚假报表等,制定相应的应对策略,并定期进行风险评估和监测,及时应对可能的风险事件。

(3) 加强与税务机关的沟通合作,进一步减少税务风险。及时了解税务政策和法规的变化,与税务机关保持定期、积极的沟通,将税务工作纳入内控管理的重要内容中,帮助企业更好地理解和应对各项税务风险。

### [参考文献]

- [1]朱锋.建筑企业内部控制体系在合同税务风险管理中的作用研究[J].乡镇企业导报,2023(8):136-138.
- [2]温少芬.基于内部控制框架下上市公司税务风险防范措施研究[J].全国流通经济,2023(7):185-188.
- [3]孟庆晶.从内部控制角度浅谈如何加强企业税务风险管理[J].经济与社会发展研究,2022(18):58-60.
- [4]冯晶晶.基于内部控制视角的民营企业税务风险成因及防范策略研究——以K企业为例[D].四川:西南财经大学,2021.
- [5]周强.内部控制视角下大型工程设计企业税务风险管理研究——以T工程设计企业为例[J].财政监督,2021(16):98-102.

### 作者简介:

杜瑞瑞(1988--),女,汉族,山西省运城市人,本科,中级会计师,研究方向:风险、内部控制评价。